

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ლიბო გრუპ
სპეციალური დანიშნულების
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა

დაუმოკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**შპს ლიბო გრუპ-ის დამფუძნებლებს
კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში**

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლიბო გრუპ“-ის თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველზე აღწერილი საკითხისა, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს ლიბო გრუპ-ის საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

1. ჩვენ ვერ დავესწარიტ კომპანიის სასაქოლო-მატერიალური მარაგების ფიზიკურ დათვლას და მათი რაოდენობის დადასტურება ვერ შევძელით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშში ვერ დასტურდება, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2. შეილობილი საწარმოს ბალანსზე რიცხული შენობა აუდიტის პერიოდისათვის არ არის გადაფასებული რეალური ღირებულებით და არ არის გამოყოფილი, როგორც საინვესტიციო ქონება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას,

დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

შპს ბასტიონი

ელისაბედ ბუჩუკური

27 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

შპს ბასტიონი

ელისაბედ ბუჩუკური

27 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო



შპს ლიბო გრუპ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2016	31.12.2017
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	567 586	166 339
მოთხოვნები მიწოდებიდან	2 355 580	2 637 531
გადახდილი ავანსები	-	94 297
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 316 573	5 600 245
გადახდილი გადასახადები	-	18 850
გადახდილი ხელფასები	-	-
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	6 271 584	8 517 261
საინვესტიციო ქონება	2 190 942	2 213 937
ძირითადი საშუალებები	449 795	1 104 992
არამატერიალური აქტივები	2 064 147	2 081 586
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	-
	-	-
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	4 704 885	5 400 515
	-	-
სულ აქტივები	10 976 469	13 917 776
ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	1 746 025	1 804 348
მიღებული ავანსები	9 809	3 212
გადასახდელი ხელფასები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	48 047	1 944 974
გადასახდელი პროცენტები	-	4 733
გადასახდელი დივიდენდები	1 173 786	-
გადასახდელი გადასახადები	20 692	-
სხვა ვალდებულებები	75 164	-
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	3 105 368	3 757 267
	-	-
გრძელვადიანი სესხები	859 695	160 053
	-	-
ჯამურად გრძელვადიანი სესხები	859 695	160 053
	-	-
სულ ვალდებულებები	3 965 063	3 917 320
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	18 472	18 472
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	-	2 309 998
გაუნაწილებელი მოგება	6 992 934	7 671 982
გადაფასების რეზერვი	-	-
სულ კაპიტალი	7 011 406	10 000 452
	-	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	10 976 469	13 917 772

დირექტორი

27 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

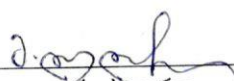
შპს ლიბო გრუპ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31.12.2016	31.12.2017
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	567 586	166 339
მოთხოვნები მიწოდებიდან	2 355 580	2 637 531
გადახდილი ავანსები	-	94 297
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 316 573	5 600 245
გადახდილი გადასახადები	-	18 850
გადახდილი ხელფასები	-	-
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	6 271 584	8 517 261
საინვესტიციო ქონება	2 190 942	2 213 937
ძირითადი საშუალებები	449 795	1 104 992
არამატერიალური აქტივები	2 064 147	2 081 586
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	-
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები	4 704 885	5 400 515
სულ აქტივები	10 976 469	13 917 776
ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	1 746 025	1 804 348
მიღებული ავანსები	9 809	3 212
გადასახდელი ხელფასები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	48 047	1 944 974
გადასახდელი პროცენტები	-	4 733
გადასახდელი დივიდენდები	1 173 786	-
გადასახდელი გადასახადები	20 692	-
სხვა ვალდებულებები	75 164	-
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	3 105 368	3 757 267
გრძელვადიანი სესხები	859 695	160 053
ჯამურად გრძელვადიანი სესხები	859 695	160 053
სულ ვალდებულებები	3 965 063	3 917 320
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	18 472	18 472
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	-	2 309 998
გაუნაწილებელი მოგება	6 992 934	7 671 982
გადაფასების რეზერვი	-	-
სულ კაპიტალი	7 011 406	10 000 452
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	10 976 469	13 917 772


დირექტორი

27 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო




მთავარი ბუქალტერი
27 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ლიბო გრუპ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

12 თვე, 2017	
შემოსავალი რეალიზაციიდან	27 531 610
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(23 541 400)
	-
მთლიანი მოგება	3 990 211
	-
საოპერაციო ხარჯები	(1 285 374)
ხელფასის ხარჯი	(2 238 305)
ცვეთის ხარჯი	(129 880)
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(84 053)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3 737 612)
	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	2 685 264
არასაოპერაციო ზარალი	(1 707)
საპროცენტო ხარჯი	(141 801)
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(345 385)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(138 971)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	2 057 400
	-
მოგება დაბერგვრამდე	2 309 998
	-
მოგების გადასახადი	-
	-
წმინდა მოგება	2 309 998
	-
სხვა სრული შემოსავალი	-
	-
სულ შემოსავალი	2 309 998

დირექტორი

27 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

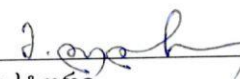
მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს ლიბო გრუპ
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	12 თვე, 2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	27 531 610
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(23 541 400)
მთლიანი მოგება	3 990 211
საოპერაციო ხარჯები	(1 285 374)
ხელფასის ხარჯი	(2 238 305)
ცვეთის ხარჯი	(129 880)
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(84 053)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(3 737 612)
არასაოპერაციო შემოსავალი	2 685 264
არასაოპერაციო ზარალი	(1 707)
საპროცენტო ხარჯი	(141 801)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(345 385)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(138 971)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	2 057 400
მოგება დაბერგვრამდე	2 309 998
მოგების გადასახადი	-
წმინდა მოგება	2 309 998
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ შემოსავალი	2 309 998


დირექტორი
27 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო




მთავარი ბუღალტერი
27 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

	31.12.2017
წლის მოგება	2 309 998
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	2 309 998
ცვლილებები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(281 951)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2 283 671)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(94 297)
ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში	
ცვლილებები გადახდილ ხელფასებში	-
ცვლილებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	58 323
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(6 597)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	4 733
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	(39 538)
ცვლილებები გადასახდელ დივიდენდებში	-
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	(75 164)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(408 164)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ცვლილებები მიწაში	(45 940)
ცვლილებები საინვესტიციო ქონებაში	22 945
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(655 197)
ცვლილებები არამატერიალ აქტივებში	(17 438)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(695 630)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-
გაუნაწილებელი მოგების ცვლილება	(494 738)
გრძელვადიანი სესხების დაფარვა	(699 642)
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	1 896 927
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	702 547
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(401 247)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	567 586
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	166 339

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2018

27 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

შპს ლიბო გრუპ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

31.12.2017

წლის მოგება

2 309 998

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო
აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე

2 309 998

ცვლილებები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (281 951)

ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში (2 283 671)

ცვლილებები გადახდილ ავანსებში (94 297)

ცვლილებები გადახდილ გადასახადებში

ცვლილებები გადახდილ ხელფასებში -

ცვლილებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი
ვალდებულებები 58 323

ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში

ცვლილებები მიღებულ ავანსებში (6 597)

ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში 4 733

ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში (39 538)

ცვლილებები გადასახდელ დივიდენდებში -

ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში (75 164)

სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (408 164)

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ცვლილებები მიწაში (45 940)

ცვლილებები საინვესტიციო ქონებაში 22 945

ცვლილებები ძირითად საშუალებებში (655 197)

ცვლილებები არამატერიალ აქტივებში (17 438)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (695 630)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის გაზრდა -

გაუნაწილებელი მოგების ცვლილება (494 738)

გრძელვადიანი სესხების დაფარვა (699 642)

მოკლევადიანი სესხების დაფარვა 1 896 927

სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან 702 547

ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება (401 247)

ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში 567 586

ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს 166 339

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2018

27 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

შპს ლიბო გრუპ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების
ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	18 472	6 992 934	7 011 406
პერიოდის მოგება		2 309 998	2 309 998
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-		-
გასანაწილებელი დივიდენდის გადატანა გაუნაწილებელში		679 049	679 049
			-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	18 472	9 981 981	10 000 453

დირექტორი

27 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

შპს ლიბო გრუპ
 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების
 ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	18 472	6 992 934	7 011 406
პერიოდის მოგება		2 309 998	2 309 998
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-		-
გასანაწილებელი დივიდენდის გადატანა გაუნაწილებელში		679 049	679 049
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	18 472	9 981 981	10 000 453


 დირექტორი
 27 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო




 მთავარი ბუღალტერი
 27 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ლიბო გრუპ“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია”) დაფუძნდა 2007 წლის 16 ნოემბერს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, II ხეივნის ქ., მე-2 ჩიხი, N21. 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელია ორი ფიზიკური პირი მარიამ დუდუჩავა 67% წილით და ოთარ ბადაგაძე 33% წილით.

კომპანიას გააჩნია მსხვილი სადისტრიბუციო ქსელი საქართველოს მასშტაბით. დისტრიბუცია ძირითადად მოიცავს პირადი ჰიგიენისა და სარეცხი საშუალებების იმპორტს, ასევე ბავშვთა მოვლის საშუალებებს. კომპანიას გააჩნია გარკვეული ბრენდების ექსკლუზიური იმპორტის უფლება საქართველოში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	კომპანიის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017	
შპს იასონი	საქართველო	100%	100%	

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისს („ფასს“) კლასიფიკაციის, აღიარებისა და გაზომვის პრინციპების საფუძვლებს და მომზადებულია იმ მიზნით რომ კომპანიამ მოახდინოს ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება“ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს.

ამ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა არ გაითვალისწინა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ამოქმედებული იქნება როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს 9-ს და ფასს 15-ს გამოიყენებს კომპანია პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტისათვის ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან, ამისათვის საჭირო იქნება ფასს-9-ის და ფასს-15-ის რეტროსპექტიული გამოყენება როდესაც კომპანია მოამზადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ კომპლექტს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვინაიდან კომპანია არ იყო ვალდებული, ფინანსური ინფორმაცია მოემზადებინა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ არსებული პრინციპების („ბასაპ“) გათვალისწინებით, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული შედარება წინა ბასაპ-ებისა და ფასს-ებს შორის.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები1;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)1;
- ფასს 16 - იჯარა2;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები3;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება1;

- ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება²;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა ანაზღაურება ხდება აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - 'ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები' გამოყენება ფასს 4 "სადაზღვევო კონტრაქტებთან" ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ბასს 28 - მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში არსებული გრძელვადიანი წილები²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შესწორებების გამოყენება მომავალში არსებით ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებას პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანახარჯები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპებში.

3.2 ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6468	2.5922
ლარი/1 ევრო	2.6169	3.1044

3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

შენიშვნა 3 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2016	31.12.2017
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	117 889	1 065
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	55 881	45
	173 770	1 110
ნაღდი ფული სალაროში	393 816	165 229
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	393 816	165 229
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	567 586	166 339

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელიც კომპანიას წარმოეშვა დამკვეთისათვის პროდუქციის მიწოდებიდან, რომელიც მან

დარიცხვის პრინციპის მიხედვით აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. კომპანიას გააჩნია გარკვეული რაოდენობის უიმედო ვალები, ამიტომ კომპანია ყოველწლიურად ახორციელებს მათი გარკვეული წილის ჩამოწერას. უიმედო ვალების წილი შეადგენს დებიტორების ნაშთების დაახლოებით 3%. შესაბამისად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მენეჯმენტს აქვს დარეზერვებული მოთხოვნების 3%-იანი წილი.

შენიშვნა 4 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2016	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 355 580	2 637 531
გადახდილი ავანსები		79 461
სულ დებიტორული დავალიანება	2 355 580	2 716 992
<i>Check with BS</i>	-	6

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს მათ შეძენა-ტრანსპორტირებასთან და სარეალიზაციო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ძირითადად არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას, გამომდინარე აქედან, მას არ გააჩნია არაბრუნვადი მარაგები.

საოპერაციო საქმიანობისთვის კომპანია იყენებს მცირე რაოდენობით სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს, როგორიცაა საწვავი. სხვა მარაგები, როგორიცაა საკანცელარიო და სამეურნეო მასალები უმნიშვნელოა და აღირიცხება პირდაპირ ხარჯებში.

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2016	31.12.2017
საქონელი	3 296 731	5 597 727
საწვავ-საპოხი მასალები	19 842	2 518
სულ ნედლეული და მასალები	3 316 573	5 600 245

3.6 გადასახადები

მიღებული ინფორმაციის შესწავლამ აჩვენა, რომ ორგანიზაციის მიერ შესაბამისი გადასახადების გამოანგარიშებისა და დეკლარირების ნაწილში აუდიტორებად პერიოდში ადგილი არ ჰქონდა არსებით უზუსტობებს.

დეკლარაციები რიგ შემთხვევებში შევსებული არ არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ დამტკიცებული ინსტრუქციის დაცვით, რაც გულისხმობს დეკლარაციის გრაფებს შორის გადაცდენებს. საგადასახადო ბარათზე რიცხული კომბინირებული მონაცემები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეესაბამება ბუღალტრულ მონაცემს, თუმცა ბარათზე არსებული საგადასახადო აქტივი აღემატება ბუღალტრულად დაფიქსირებულ თანხას. აღნიშნული მუხლის სიზუსტეს ვერ ვადასტურებთ.-

შენიშვნა 6 გადახდილი გადასახადები

	31.12.2016	31.12.2017
გადასახადების ერთიანი კოდი	20 692	(18 850)
სულ გადახდილი გადასახადები	20 692	18 850

3.7 საინვესტიციო ქონება, ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში, ან ხდება მათი აღრიცხვა (აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას. აქტივების ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე მათი ღირებულება არ არის არსებითად შეცვლილი, რის გამოც არ საჭიროებს გადაფასებას. თუმცა არსებობს შემთხვევები, როდესაც აქტივის ღირებულება დაგროვილი ცვეთით განულებულია მაგრამ საწარმო კვლავ იყენებს ასეთ ძირითად საშუალებას, შესაბამისად საჭიროა მათი აფასება რეალურ ღირებულებამდე.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის მიწა, შენობა ან შენობის ნაწილი, რომელიც გაიცემა იჯარით საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდისათვის, და რომელსაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი არ იყენებს და არ ფლობს გაყიდვის მიზნით. საინვესტიციო ქონებას განეკუთვნება ისეთი ქონებაც, რომლის მშენებლობა ან განახლება მიმდინარეობს საინვესტიციო ქონებად სამომავლო გამოყენებისთვის. საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ტრანსაქციის ხარჯების ჩათვლით და შემდეგ ხელმეორედ ფასდება თვითღირებულების მეთოდის გამოყენებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

შემდგომი დანახარჯები მხოლოდ მაშინ კაპიტალიზდება, თუ ჯგუფი მოელის მისგან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და თუ შესაძლებელია თვითღირებულების სათანადო სიზუსტით შეფასება. ყველა დანარჩენი რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ტარდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწევისთანავე. თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავებს მესაკუთრე, მაშინ ხდება მისი რეკლასიფიცირება შენობებად. მისი საბალანსო ღირებულება რეკლასიფიცირების თარიღისთვის ხდება მისი დასაშვები ღირებულება, რომელიც შემდგომში ცვეთას ექვემდებარება.

კონსოლიდაციის მიზნებისათვის ფართი რომელიც გაქირავებულია ჯგუფში შემავალ კომპანიაზე, არ კლასიფიცირდება საინვესტიციო ქონებად და ჯგუფისთვის წარმოადგენს ძირითად საშუალებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

კომპანიის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თუმცა შვილობილი საწარმო იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს შემდეგი საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით:

- შენობები - 5%;
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%;
- ავეჯი და ინვენტარი 20%;
- კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა - 20%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%.

შპს ლიბო გრუპ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7 - საინვესტიციო ქონება და ძირითადი საშუალებები

	საინვესტიციო ქონება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობი	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი ღირებულება									
ბალანსი 31/12/2016	2 190 942	227 830	-	48 932	27 766	83 574	417 301	359	
აკუმულირებული ცვეთა	-	-	-		(5 394)	(52 627)	(297 892)	(54)	-
ბალანსი 31/12/2016	2 190 942	227 830	-	48 932	22 373	30 947	119 409	305	-
დანამატები	45 940	4 576	529 122		7 344	37 114	217 748	-	13 024
აქტივების ჩამოწერა		(45 940)		-	-	-	(4 927)	-	
ცვეთა პერიოდისათვის	(22 945)	-	(10 945)	(11 009)	(6 065)	(17 859)	(60 367)	(54)	(96)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა				-	-		3 530	-	
ბალანსი 31/12/2017	2 213 937	186 466	518 177	37 923	23 652	50 201	275 393	251	12 928
ბალანსი 31/12/2016	2 190 942	227 830	-	48 932	22 373	30 947	119 409	305	-
ბალანსი 31/12/2017	2 213 937	186 466	518 177	37 923	23 652	50 201	275 393	251	12 928

3.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

საწარმოს ბალანსზე აღრიცხული აქვს გუდვილი ღირებულებით 2 064 484 ლარი, რომელიც წარმოიქმნა მშობელი საწარმოს მიერ შვილობილი საწარმოს შეძენისას წილის სანაცვლოდ გადახდილ თანხასა და შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულებას შორის. გუდვილი საჭიროებს ტესტის ჩატარებას გაუფასურებაზე, თუმცა საწარმოს ხემძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციით, წილის სანაცვლოდ მათთვის შეთავაზებული თანხა წილის შეძენის მსურველის მიერ ბევრად აღემატებოდა საწარმოს ამჟამინდელ წმინდა აქტივების ღირებულებას.

შენიშვნა 8 - არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	გუდვილი
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31/12/2016	-	2 064 484
აკუმულირებული ცვეთა	(337)	
ბალანსი 31/12/2016	(337)	2 064 484
დანამატი	17 979	
ცვეთა პერიოდისათვის	(540)	
ბალანსი 31/12/2017	17 102	2 064 484
ბალანსი 31/12/2016	(337)	2 064 484
ბალანსი 31/12/2017	17 102	2 064 484

3.9 კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალუტაში არსებული ვალდებულებები პერიოდის ბოლოს გადაფასდება საანგარიშგებო დღის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას ასევე გააჩნია ავანსად მიღებული თანხის შესაბამისად გასაწევი ვალდებულებები.

შენიშვნა 9 - მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	31.12.2016	31.12.2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 746 025	1 804 348
მიღებული ავანსები	-	3 212
სხვა ვალდებულებები	75 164	
სულ კრედიტორული დავალიანება	1 821 189	1 807 560

3.10 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. პირველადი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, შესაბამისი სასესხო გრაფიკის მიხედვით. კომპანია არ იყენებს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ნასესხები სახსრების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

შენიშვნა 10 - მოკლევადიანი სესხები

	ვალუტა	ვალიანობა	31.12.2017
სს საქართველოს ბანკი	დოლარი	19.07.2019	257 288
სს საქართველოს ბანკი	დოლარი	18.10.2018	444 395
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	27.12.2018	1 243 290
სულ მოკლევადიანი სესხები			1 944 973

შენიშვნა 11 - გრძელვადიანი სესხები

	ვალუტა	ვადიანობა	31.12.2016	31.12.2017
სს საქართველოს ბანკი	დოლარი	19.07.2019	-	160 053
სს საქართველოს ბანკი	დოლარი	18.10.2018	859 695	
სულ გრძელვადიანი სესხები			859 695	160 053

3.11 კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

3.12 შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევის და საქონლის მიწოდების შემდგომ. ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ღირებულებით.

შენიშვნა 12 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2017
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	258 585
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	27 726 349
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(453 324)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	27 531 610

3.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგი საქონლის რეალიზაციის თვითღირებულებისაგან და იმ ხარჯებისგან რომელიც გაწეულია ამ პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებაზე.

შენიშვნა 13 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2017
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	23 685 718
საქონლის უკან დაბრუნება	(144 318)
სულ გაყიდული პროდუქციის და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	23 541 400

3.14 ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

შენიშვნა 14 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31.12.2017
რეკლამის ხარჯები	371 278
მივლინებების ხარჯები (კომერციული)	41 769
ა.მანქანის შეკეთების ხარჯი	59 324
საოფისე ხარჯი	17 250
დაცვის მომსახურება	3 292
წყალი	2 548
სალარო აპარატის ტექ. მომსახურება	1 900
გაზი	4 809
დღგს ხარჯი	61 505
შრომის ანაზღაურება	2 238 305
საიჯარო ქირა	270 487
საკანცელარიო ხარჯები	5 970
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	17
კომუნიკაციის ხარჯები	4 867
საწვავის ხარჯები	180 323
ელექტროენერგია	3 615
კომპიუტერის ხარჯები	4 952

შპს ლიბო გრუპ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკონსულტაციო ხარჯები	39 945
ცვეთა და ამორტიზაცია	129 880
უიმედო და საექვო მოთხოვნების ხარჯი	84 053
დებიტორების ჩამოწერა	74 808
სხვა საგადასახადო ხარჯები	32 731
საბანკო ხარჯები	46 693
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1 948
სხვა საერთო ხარჯები	55 342

სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

3 737 612

4. რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

ა) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. 2017 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან. თუმცა მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები გულისხმობს, ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს არსებული მოთხოვნების იდენტიფიცირებას და მათი შესაბამისი ფულადი სახსრების მიღებას რაც განაპირობებს საკრედიტო რისკების მინიმიზაციას.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეცმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების და პაკიტალის ზრდის გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

5 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, პოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

შპს ლიბო გრუპ

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები.

სატრანსპორტო მომსახურება

ი/მ დავით დუდუჩავა

51 497

სატრანსპორტო მომსახურება

შპს ჯი-ტრანს

68 501

მიღებული მარაგები

შპს ფინქელ

114 037

6 - სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე პერიოდში არსებით თანხაზე სასამართლო დავა, რომელმაც შესაძლო გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. დავების აბსოლუტური უმრავლესობაში კომპანია წარმოადგენს მომჩივანს, რაც განპირობებულია მათ მიერ მოპოვებული ექსკლუზივის უნებართვოდ გამოყენებით სხვა კომპანიების მიერ.

7 - საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

8 - ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომ ჯგუფის შიგნით ადგილი არ ჰქონია ისეთ ოპერაციებს, რაც არსებით გავლენას იქონიებს შემდგომი წლების ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობითი ანგარიშგება LiboGroup LTD



9/28/2018

შესავალი

შპს ლიბოგრუპ, დაფუძნებული 2007 წელს, წარმოადგენს სადისტრიბუციო ინდუსტრიის ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიას საქართველოში, კომპანია ემსახურება 6500 ობიექტს სრულიად საქართველოს ტერიტორიაზე და ახდენს რეექსპორტს სომხეთში.

კომპანია საქართველოს ბაზარზე ოპერირებს 11 წლის მანძილზე. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა პროფილის პროდუქციის იმპორტი და გასაღება, ასევე კომპანია ფლობს სხვადასხვა არაპროფილურ აქტივებს.

შპს. ლიბოგრუპი თანამშრომლობს 8 მსხვილ მომწოდებელთან:

- ბელგიური საერთაშორისო კომპანია OntexGlobal
- გერმანული საერთაშორისო კომპანია Henkel
- უკრაინული კომპანია Slobojanski Soap Boiler
- უკრაინული კომპანია Ergopack
- თურქული კომპანია Beyaz Kagit
- რუსული კომპანია Fito Doctor
- რუსული კომპანია Fito Cosmetics
- თურქული კომპანია Gulshah

მთავარი ბრენდებია:

OntexGlobal-ქანბეზე, ქანპედი, ჰელენჰარპერი. - გაყიდვების 60%

Beyaz Kagit - პეროსი, კლიქსი - 16%

Slobojanski Soap Boiler -შიკი, უტიპუტი, პოშე, დრუგი, ოდა, სილა - გაყიდვების 10%

Ergopack - მელოჩი ჟიზნი, აქცია - 10%

Fito Doctor - საბავშვო კრემი 1%

Fito Cosmetics - ფიტოკოსმეტიკის კოსმეტიკა, ფიტოდოქტორის საღებავი - 1%

Henkel - მომენტი - 1%

Gulshah - პოზი - 1%

ბიზნეს სტრატეგიის ანალიზი

ინდუსტრიების ანალიზი

შპს. ლიბოგრუპ მოღვაწეობს სადისტრიბუციო ინდუსტრიაში და მისი სარეალიზაციო არხები აერთიანებს რამდენიმე მსხვილ ტიპს.

კომპანიის გასაღების ერთ ერთი არხია საცალო შემსყიდველები, რომელიც მოიცავს როგორც კომპანიის მიერ დანერგილ ინოვაციურ ონლაინ შესყიდვების პროგრამას, ასევე მცირე და საშუალო მეწარმეებს.

კომპანიის გასაღების მნიშვნელოვან არეალს წარმოადგენენ კორპორატიული კლიენტები, როგორებიცაა ფარმაცევტული კომპანიები და მსხვილი სუპერმარკეტების ქსელები.

დღემდე კომპანიის გასაღების ერთ-ერთი მთავარი არხია საბითუმო ბაზრები მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ასევე კომპანია ახდენს პროდუქციის რეექსპორტს სომხეთის მიმართულებით, სადაც ხდება პარტნიორების მიერ პროდუქციის საცალო მოვაჭრეებამდე მიტანა.

საცალო ინდუსტრიის ანალიზი:

კომპანიამ 2018 წლიდან დაანერგა ინოვაციური პროდუქტი, ონლაინ შესყიდვების შესაძლებლობა პირდაპირ კომპანიის საწყობებიდან შუამავლების გარეშე. ამ ნაბიჯმა მრავალ მომხმარებელს შესაძლებლობა მისცა სახლიდან გაუსვლელად, შეღავათიან ფასებში მიეღო კომპანიის პროდუქციის ყველა სახეობა.

საცალო გაყიდვების არხის შემდეგ ტიპს წარმოადგენენ ისეთი წვრილი შემწყიდველები, როგორებიცაა ინდ.მეწარმეები და მცირე და საშუალო ბიზნესის მფლობელები.

უნდა აღინიშნოს, რომ საცალო ინდუსტრია გაყიდვების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი განმსაზღვრელია და ის მთლიანი გაყიდვების 20%-ს შეადგენს. ონლაინ გაყიდვები ინოვაციური პროდუქტია, რომელიც მაღალი ზრდის ტემპებით ხასიათდება, სხვა მცირე შემსყიდველები კი შედარებით ნაკლებად მზარდ ბაზარს წარმოადგენს.

უნდა აღინიშნოს, რომ ონლაინ გაყიდვების ინდუსტრია ხასიათდება დაბალი კონკურენციით, ეს სეგმენტი ნაკლებად ფრაგმენტულია, საფასო კონკურენციისგან თავის არიდება ხდება, თუმცა სამომავლოდ მსგავსი პროდუქტის სხვა ფორმების მიერ

დამატების შემთხვევაში ეს პროცესი გამძაფრდება და ზრდის ტემპის შენარჩუნებისთვის კონკრეტული ნაბიჯები იქნება გადასადგმელი.

სხვა მცირე შემსყიდველების ბაზარი მეტად კონცენტრირებულია, კონკურენტი კომპანიები ცდილობენ გამუდმებულ ფასისმიერ კონკურენციას, რაც ამ ბაზარს ნაკლებად მიზმიდველს ხდის. ასევე მცირე და საშუალო შემსყიდველების საერთო ბაზარი მცირდება ინსტიტუციონალური შემსყიდველების ბაზრის წილის ზრდის ხარჯზე.

შეჯამებისთვის უნდა ითქვას, რომ კონკურენცია არსებულ ფირმებს შორის არც თუ ისე მძაფრია პირდაპირი გაყიდვების შემთხვევაში. ონლაინ გაყიდვების ინდუსტრიის მზარდობა შესაძლებელს ხდის ეკონომიკური სარგებლის ნახვას მიუხედავად მცირე და საშუალო-ბიზნესის სეგმენტში არსებული კონკურენტული გარემოსი.

საბითუმო შემსყიდველები

კორპორაციული კლიენტები - ეს სეგმენტი ფირმის გაყიდვების დაახლოებით 70% შეადგენს.

სეგმენტში გამოიყოფა 2 ჯგუფი, საბითუმო შემსყიდველი კორპორაციები - პსპ, ავერსი, გეფა, სამშობიაროები და საავადმყოფოები, სახელმწიფო შესყიდვები და ა.შ, - რომლებიც გაყიდვების 35% შეადგენს. მოცემული ჯგუფი მზარდი გაყიდვების ტემპით ხასიათდება. რაც კომპანიის სტაბილურობას ხელს უწყობს და აძლევს საშუალებას მოახდინოს დიფერენცირება, შედარებით მცირე საფასო კონკურენციის პირობებში, ვიდრე ეს ბაზრებშია.

მეორე ჯგუფია - საბითუმოდ მოვაჭრე ბაზრები, რომლებიც კლებადი ტრენდით ხასიათდება, ბაზრების შემთხვევაში კომპანიას უხდება სხვადასხვა პროდუქციის

მიმართლებით აქტიური საფასო კონკურენცია შედარებით დაბალხარისხიან პროდუქციასთან.

საბითუმო შემწყიდველების ინდუსტრიის სტრუქტურის ცვლილება და სიმძიმის ცენტრის გადანაცვლება კორპორაციული კლიენტებისა და სახელმწიფო შესყიდვებისთვის, კომპანიას სძენს მეტ სტაბილურობას, აძლევს დიფერენციაციისა და მზარდი ეკონომიკური მოგების მიღების შესაძლებლობას.

ექსპორტი სომხეთში

სომხეთის ბაზარი გამოირჩევა ნეკლები სტაბილურობით, გაყიდვები ყოველწლიურად მერყეობს 10%-ს ფარგლებში. მოცემული ბაზარი ფასის მიმართ სენსიტიურია, ლიბოგრუპი გეგმავს ინდივიდუალური საფასო პოლიტიკით მოცემული ბაზრის გასაღების არხების მეტ დატვირთვასა და ყოველწლიურ 10%-იან ზრდას.

საბოლოო ჯამში კომპანიის გაყიდვებს მზარდი ხასიათი აქვს, მასზე მოქმედი ძირითადი მაკროეკონომიკური მაჩვენებლებიდან გამოსაყოფია ვალუტის კურსის არასტაბილურობა, რაც დადებული კონტრაქტების პირობებში კომპანიის მომგებიანობაში მცირე რყევებს იწვევს და მსყიდველობითუნარიანობის შემცირება, რაც არაპირველადი პროდუქციის გაყიდვებს ეხება.

კომპანიის ძირითადი პროდუქციაა ონტექსის პროდუქციის ქვეშ გაერთიანებული ბრენდი ქანბეგ, რომელსაც ბავშვის საფენების ბაზრის 25% უკავია. ონტექსის პროდუქცია კი კომპანიის გაყიდვების 60%-ს იკავებს.

ბრენჩები

კომპანია ფლობს საწყობებს ბათუმში, ქუთაისში, გორში, თბილისსა და გურჯაანში, რითაც ხდება საქართველოს ტერიტორიის მოცვა.

შპს. ლიბოგრუპი აერთიანებს 150 თანამშრომელზე მეტს, რომლიდანაც 48 პირდაპირი მიმწოდებელია, 21 ობიექტების პრომოუშენს ახდენს, 36 გაყიდვების აგენტია, დანარჩენი კი ადმინისტრაციაშია დასაქმებული.

კორპორატიული კლიენტები

ლიბოგრუპის ერთ-ერთი შედარებითი უპირატესობაა მასშტაბის ეკონომიურობა. ბაზარზე ახალ შემომსვლელს უწევს ძალიან დიდი მარკეტინგული დანახარჯების გაღება რათა მომგებიან გასაღების არხებს დაეუფლონ, ასევე გასათვალისწინებელია ის ინფორმაციული ბაზა, რომელიც მოსმახურებას უფრო ეფექტურს ხდის და ახალ მოთამაშეებს არ გააჩნიათ.

ინდუსტრიაში მნიშვნელოვანია პირველი მოთამაშის უპირატესობა. პირველ რიგში, ინდუსტრიაში უკვე დამკვიდრებულია მომსახურებისა და პაკეტების სტანდარტი. მომხმარებელი მიჩვეულნი არიან მას.

კონკურენტული სტრატეგიის ანალიზი

ლიბოგრუპის მიერ შემოთავაზებულ პროდუქციის ტიპებში განსხვავებული კონკურენტული გარემოა. პორტფელში არსებული პროდუქტების ნაწილი ფასებით კონკურენციაშია, ნაწილი კი დიფერენციაციის სტრატეგიას მიმართავს.

საბავშვო საფენების სეგმენტი ფასისმიერი ლიდერობის მაგალითია. თუმცა აქაც ხდება დიფერენცირება და შემოთავაზებულია ქანბებე პრემიუმი, რომელიც ბაზარზე უმაღლესი კლასის ევროპულ პროდუქტს სთავაზობს მომხმარებელს. მნიშვნელოვანი ეფექტიანი მიწოდების გზები, გამარტივებული პროდუქტების შეთავაზება. გვაქვს მიწოდების საკმაოდ ეფექტიანი და დაბალდანახარჯიანი გზები ონლაინ გაყიდვების შემთხვევაში, ზოგადად საბავშვო საფენებისა და ჰიგიენის პროდუქციის ბაზარი ნაკლებად ხდება კონცენტრირებული მსხვილი კორპორაციული შემსყიდველების წილის ზრდის ხარჯზე და ლიბოგრუპის ფასისა და ხარისხის ერთობლიობა მისი წილის შენარჩუნებისა და გაზრდის გარანტია.

სადისტრიბუციო ინდუსტრიაში ლიბოგრუპი გამოირჩევა კონკურენტუნარიანობით, რაც გამოწვეულია მის მიერ საკუთარი სადისტრიბუციო ქსელისა და სასაწყობე აქტივების ფლობით, გაუმჯობესებული პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვით, საუკეთესო მარაგების მართვის სისტემების ფლობით და წლების განმავლობაში დაგროვილი უნიკალური გამოცდილებით. შესაბამისად, ხდება არსებული ბრენდების შეთავაზებების მუდმივი გაფართოება, ხოლო უკვე არსებული მიმწოდებლები მუდმივად ცდილობენ გრძელვადიან თანამშრომლებას.

არსებული კონკურენტული უპირატესობების ფონზე, ასევე დაგეგმილი სასაწყობე სისტემის რეფორმის პირობებში სავარაუდოა, რომ ლიბოგრუპი შეძლებს გრძელ

ვადაში სადისტრიბუციო ინდუსტრიის ერთ-ერთ მთავარ ფიგურად დარჩენასა და საკუთარი წილის სტაბილურ ზრდას.

კორპორაციული ანალიზი

სამომავლო განვითარების გეგმები:

კომპანია გეგმავს საკუთარი შეთავაზებების გაზრდასა და არსებული ბრენდების საბაზრო წილის ზრდას. კორპორაციული შეყიდვების წილის ზრდის ხარჯზე და მსხვილ შემწყიდველებთან გაფორმებული კონტრაქტების მეშვეობით მოხდება საერთო გაყიდვების ტემპის ზრდა.

სამომავლო განვითარების გეგმის მეორე ნაწილია შედარებით ახალი ბრენდების გაყიდვების სწრაფი ზრდა და პორტფელის დაბალანსება. ქროს-სელინგის მეშვეობით მოხდება შედარებით ნაკლებად ცნობილი ბრენდების ცნობადობისა და გაყიდვების გაზრდა.

კორპორაციული სტრატეგიის განხილვისას მნიშვნელოვანია გავანალიზოთ თუ რამდენად ახერხებს კომპანია მერჯერებისა და შესყიდვების გზით დანახარჯების შემცირებას. სინერგიის ეფექტი მიიღწევა, როდესაც პორტფელში არსებული ორი ფირმა თანაარსებობს და საბაზრო პირობების ტრანზაქციაზე ნაკლებდანახარჯიანად იქმნება შედეგი. ამ შემთხვევაში შპს ლიბოგრუპის პორტფელი აერთიანებს კომპლემენტარულ ბრენდებს, რაც გაყიდვების სტაბილური ზრდის მნიშვნელოვან გარანტს იძლევა.

ასევე ლიბოგრუპი ახდენს კონცენტრირებას უცხოურ ბაზრებზე, გეგმავს სომხეთში წილის ზრდას და სხვა რეგიონების ათვისებას.

კორპორაციული სტრატეგიის შეჯამებისთვის უნდა ითქვას, რომ ლიბოგრუპი საკუთარ პორტფელში თანადაკავშირებული ბრენდების გაერთიანებით აღწევს სინერგიის ეფექტს და ასევე არ კარგავს ძირითად საქმიანობაზე ფოკუსს.

საცალო გაყიდვების შემთხვევაში ცხადი, რომ ფასისმიერი ლიდერობისა და დიფერენცირების შერეული სტრატეგია უზრუნველყოფს მომგებიანობას და ინდუსტრიის სპეციფიკიდან გამომდინარე ამ მომგებიანობის გრძელვადიანად გაგრძელება შესაძლებელია პირდაპირი გაყიდვების წილის გაზრდის შემთხვევაში, მიუხედავად მცირე და საშუალო შემწყიდველების წილის კლებისა.

საბითუმო მიმართულების ანალიზით ცხადი ხდება, რომ კომპანია მსხვილ ქსელებში შესვლით, საბითუმო შემსყიდველებთან კონტრაქტების დადების გზით ფარავს შემცურებულ საბაზრო გაყიდვებს და საერთო ჯამში ინარჩუნებს მზარდ ტემპებს.

მმართველობითი ანგარიშგება
LiboGroup LTD

LIBOgroup
DISTRIBUTION COMPANY

9/28/2018

შესავალი

შპს ლიბოგრუპ, დაფუძნებული 2007 წელს, წარმოადგენს სადისტრიბუციო ინდუსტრიის ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიას საქართველოში, კომპანია ემსახურება 6500 ობიექტს სრულიად საქართველოს ტერიტორიაზე და ახდენს რეექსპორტს სომხეთში.

კომპანია საქართველოს ბაზარზე ოპერირებს 11 წლის მანძილზე. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა პროფილის პროდუქციის იმპორტი და გასაღება, ასევე კომპანია ფლობს სხვადასხვა არაპროფილურ აქტივებს.

შპს. ლიბოგრუპი თანამშრომლობს 8 მსხვილ მომწოდებელთან:

- ბელგიური საერთაშორისო კომპანია OntexGlobal
- გერმანული საერთაშორისო კომპანია Henkel
- უკრაინული კომპანია Slobojanski Soap Boiler
- უკრაინული კომპანია Ergopack
- თურქული კომპანია Beyaz Kagit
- რუსული კომპანია Fito Doctor
- რუსული კომპანია Fito Cosmetics
- თურქული კომპანია Gulshah



მთავარი ბრენდებია:

OntexGlobal-ქანბეზე, ქანპედი, ჰელენჰარპერი. - გაყიდვების 60%

Beyaz Kagit - პეროსი, კლიქსი - 16%

Slobojanski Soap Boiler -შიკი, უტიპუტი, პოშე, დრუგი, ოდა, სილა - გაყიდვების 10%

Ergopack - მელოჩი ჟიზნი, აქცია - 10%

Fito Doctor - საბავშვო კრემი 1%

Fito Cosmetics - ფიტოკოსმეტიკის კოსმეტიკა, ფიტოდოქტორის საღებავი - 1%

Henkel - მომენტი - 1%

Gulshah - პოზი - 1%

ბიზნეს სტრატეგიის ანალიზი

ინდუსტრიების ანალიზი

შპს. ლიბოგრუპ მოღვაწეობს სადისტრიბუციო ინდუსტრიაში და მისი სარეალიზაციო არხები აერთიანებს რამდენიმე მსხვილ ტიპს.

კომპანიის გასაღების ერთ ერთი არხია საცალო შემსყიდველები, რომელიც მოიცავს როგორც კომპანიის მიერ დანერგილ ინოვაციურ ონლაინ შესყიდვების პროგრამას, ასევე მცირე და საშუალო მეწარმეებს.



კომპანიის გასაღების მნიშვნელოვან არეალს წარმოადგენენ კორპორატიული კლიენტები, როგორებიცაა ფარმაცევტული კომპანიები და მსხვილი სუპერმარკეტების ქსელები.

დღემდე კომპანიის გასაღების ერთ-ერთი მთავარი არხია საბითუმო ბაზრები მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ასევე კომპანია ახდენს პროდუქციის რეექსპორტს სომხეთის მიმართულებით, სადაც ხდება პარტნიორების მიერ პროდუქციის საცალო მოვაჭრეებამდე მიტანა.

საცალო ინდუსტრიის ანალიზი:

კომპანიამ 2018 წლიდან დაწერა ინოვაციური პროდუქტი, ონლაინ შესყიდვების შესაძლებლობა პირდაპირ კომპანიის საწყობებიდან შუამავლების გარეშე. ამ ნაბიჯმა მრავალ მომხმარებელს შესაძლებლობა მისცა სახლიდან გაუსვლელად, შეღავათიან ფასებში მიეღო კომპანიის პროდუქციის ყველა სახეობა.

საცალო გაყიდვების არხის შემდეგ ტიპს წარმოადგენენ ისეთი წვრილი შემწყიდველები, როგორებიცაა ინდ.მეწარმეები და მცირე და საშუალო ბიზნესის მფლობელები.

უნდა აღინიშნოს, რომ საცალო ინდუსტრია გაყიდვების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი განმსაზღვრელია და ის მთლიანი გაყიდვების 20%-ს შეადგენს. ონლაინ გაყიდვები ინოვაციური პროდუქტია, რომელიც მაღალი ზრდის ტემპებით ხასიათდება, სხვა მცირე შემსყიდველები კი შედარებით ნაკლებად მზარდ ბაზარს წარმოადგენს.

უნდა აღინიშნოს, რომ ონლაინ გაყიდვების ინდუსტრია ხასიათდება დაბალი კონკურენციით, ეს სეგმენტი ნაკლებად ფრაგმენტულია, საფასო კონკურენციისგან თავის არიდება ხდება, თუმცა სამომავლოდ მსგავსი პროდუქტის სხვა ფირმების მიერ



მ. იუსუპი

დამატების შემთხვევაში ეს პროცესი გამძაფრდება და ზრდის ტემპის
შენარჩუნებისთვის კონკრეტული ნაბიჯები იქნება გადასადგმელი.

სხვა მცირე შემსყიდველების ბაზარი მეტად კონცენტრირებულია, კონკურენტი
კომპანიები ცდილობენ გამუდმებულ ფასისმიერ კონკურენციას, რაც ამ ბაზარს
ნაკლებად მიზმიდველს ხდის. ასევე მცირე და საშუალო შემსყიდველების საერთო
ბაზარი მცირდება ინსტიტუციონალური შემსყიდველების ბაზრის წილის ზრდის
ხარჯზე.

შეჯამებისთვის უნდა ითქვას, რომ კონკურენცია არსებულ ფირმებს შორის არც თუ
ისე მძაფრია პირდაპირი გაყიდვების შემთხვევაში. ონლაინ გაყიდვების ინდუსტრიის
მზარდობა შესაძლებელს ხდის ეკონომიკური სარგებლის ნახვას მიუხედავად მცირე
და საშუალო-ბიზნესის სეგმენტში არსებული კონკურენტული გარემოსი.

საბითუმო შემსყიდველები

კორპორაციული კლიენტები - ეს სეგმენტი ფირმის გაყიდვების დაახლოებით 70%
შეადგენს.

სეგმენტში გამოიყოფა 2 ჯგუფი, საბითუმო შემსყიდველი კორპორაციები - პსპ,
ავერსი, გეფა, სამშობიაროები და საავადმყოფოები, სახელმწიფო შესყიდვები და ა.შ. -
რომლებიც გაყიდვების 35% შეადგენს. მოცემული ჯგუფი მზარდი გაყიდვების
ტემპით ხასიათდება. რაც კომპანიის სტაბილურობას ხელს უწყობს და აძლევს
საშუალებას მოახდინოს დიფერენცირება, შედარებით მცირე საფასო კონკურენციის
პირობებში, ვიდრე ეს ბაზრებშია.

მეორე ჯგუფია - საბითუმოდ მოვაჭრე ბაზრები, რომლებიც კლებადი ტრენდით
ხასიათდება, ბაზრების შემთხვევაში კომპანიას უხდება სხვადასხვა პროდუქციის



ბ. დუგუჩი

მიმართლებით აქტიური საფასო კონკურენცია შედარებით დაბალხარისხიან პროდუქციასთან.

საბითუმო შემწყიდველების ინდუსტრიის სტრუქტურის ცვლილება და სიმძიმის ცენტრის გადანაცვლება კორპორაციული კლიენტებისა და სახელმწიფო შესყიდვებისთვის, კომპანიას სძენს მეტ სტაბილურობას, აძლევს დიფერენციაციისა და მზარდი ეკონომიკური მოგების მიღების შესაძლებლობას.

ექსპორტი სომხეთში

სომხეთის ბაზარი გამოირჩევა ნეკლები სტაბილურობით, გაყიდვები ყოველწლიურად მერყეობს 10%-ს ფარგლებში. მოცემული ბაზარი ფასის მიმართ სენსიტიურია, ლიბოგრუპი გეგმავს ინდივიდუალური საფასო პოლიტიკით მოცემული ბაზრის გასაღების არხების მეტ დატვირთვასა და ყოველწლიურ 10%-იან ზრდას.

საბოლოო ჯამში კომპანიის გაყიდვებს მზარდი ხასიათი აქვს, მასზე მოქმედი ძირითადი მაკროეკონომიკური მაჩვენებლებიდან გამოსაყოფია ვალუტის კურსის არასტაბილურობა, რაც დადებული კონტრაქტების პირობებში კომპანიის მომგებიანობაში მცირე რყევებს იწვევს და მსყიდველობითუნარიანობის შემცირება, რაც არაპირველადი პროდუქციის გაყიდვებს ეხება.

კომპანიის ძირითადი პროდუქციაა ონტექსის პროდუქციის ქვეშ გაერთიანებული ბრენდი ქანზებე, რომელსაც ბავშვის საფენების ბაზრის 25% უკავია. ონტექსის პროდუქცია კი კომპანიის გაყიდვების 60%-ს იკავებს.



მ. დოგუჩი

ბრენჩები

კომპანია ფლობს საწყობებს ბათუმში, ქუთაისში, გორში, თბილისსა და გურჯაანში, რითაც ხდება საქართველოს ტერიტორიის მოცვა.

შპს. ლიბოგრუპი აერთიანებს 150 თანამშრომელზე მეტს, რომლიდანაც 48 პირდაპირი მიმწოდებელია, 21 ობიექტების პრომოუშენს ახდენს, 36 გაყიდვების აგენტია, დანარჩენი კი ადმინისტრაციაშია დასაქმებული.

კორპორატიული კლიენტები

ლიბოგრუპის ერთ-ერთი შედარებითი უპირატესობაა მასშტაბის ეკონომიურობა. ბაზარზე ახალ შემომსვლელს უწევს ძალიან დიდი მარკეტინგული დანახარჯების გაღება რათა მომგებიან გასაღების არხებს დაეუფლონ, ასევე გასათვალისწინებელია ის ინფორმაციული ბაზა, რომელიც მომსახურებას უფრო ეფექტურს ხდის და ახალ მოთამაშეებს არ გააჩნიათ.

ინდუსტრიაში მნიშვნელოვანია პირველი მოთამაშის უპირატესობა. პირველ რიგში, ინდუსტრიაში უკვე დამკვიდრებულია მომსახურებისა და პაკეტების სტანდარტი. მომხმარებელი მიჩვეულნი არიან მას.



მ. ლუბა

კონკურენტული სტრატეგიის ანალიზი

ლიბოგრუპის მიერ შემოთავაზებულ პროდუქციის ტიპებში განსხვავებული კონკურენტული გარემოა. პორტფელში არსებული პროდუქტების ნაწილი ფასებით კონკურენციაშია, ნაწილი კი დიფერენციაციის სტრატეგიას მიმართავს.

საბავშვო საფენების სეგმენტი ფასისმიერი ლიდერობის მაგალითია. თუმცა აქაც ხდება დიფერენცირება და შემოთავაზებულია ქანბებე პრემიუმი, რომელიც ბაზარზე უმაღლესი კლასის ევროპულ პროდუქტს სთავაზობს მომხმარებელს. მნიშვნელოვანი ეფექტიანი მიწოდების გზები, გამარტივებული პროდუქტების შეთავაზება. გვაქვს მიწოდების საკმაოდ ეფექტიანი და დაბალდანახარჯიანი გზები ონლაინ გაყიდვების შემთხვევაში, ზოგადად საბავშვო საფენებისა და ჰიგიენის პროდუქციის ბაზარი ნაკლებად ხდება კონცენტრირებული მსხვილი კორპორაციული შემსყიდველების წილის ზრდის ხარჯზე და ლიბოგრუპის ფასისა და ხარისხის ერთობლიობა მისი წილის შენარჩუნებისა და გაზრდის გარანტია.

სადისტრიბუციო ინდუსტრიაში ლიბოგრუპი გამოირჩევა კონკურენტუნარიანობით, რაც გამოწვეულია მის მიერ საკუთარი სადისტრიბუციო ქსელისა და სასაწყობო აქტივების ფლობით, გაუმჯობესებული პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვით, საუკეთესო მარაგების მართვის სისტემების ფლობით და წლების განმავლობაში დაგროვილი უნიკალური გამოცდილებით. შესაბამისად, ხდება არსებული ბრენდების შეთავაზებების მუდმივი გაფართოება, ხოლო უკვე არსებული მიმწოდებლები მუდმივად ცდილობენ გრძელვადიან თანამშრომლობას.

არსებული კონკურენტული უპირატესობების ფონზე, ასევე დაგეგმილი სასაწყობო სისტემის რეფორმის პირობებში სავარაუდოა, რომ ლიბოგრუპი შეძლებს გრძელ



მ. იუზუქ

ვადაში სადისტრიბუციო ინდუსტრიის ერთ-ერთ მთავარ ფიგურად დარჩენასა და საკუთარი წილის სტაბილურ ზრდას.

კორპორაციული ანალიზი

სამომავლო განვითარების გეგმები:

კომპანია გეგმავს საკუთარი შეთავაზებების გაზრდასა და არსებული ბრენდების საბაზრო წილის ზრდას. კორპორაციული შეყიდვების წილის ზრდის ხარჯზე და მსხვილ შემწყიდველებთან გაფორმებული კონტრაქტების მეშვეობით მოხდება საერთო გაყიდვების ტემპის ზრდა.

სამომავლო განვითარების გეგმის მეორე ნაწილია შედარებით ახალი ბრენდების გაყიდვების სწრაფი ზრდა და პორტფელის დაბალანსება. ქროს-სელინგის მეშვეობით მოხდება შედარებით ნაკლებად ცნობილი ბრენდების ცნობადობისა და გაყიდვების გაზრდა.

კორპორაციული სტრატეგიის განხილვისას მნიშვნელოვანია გავანალიზოთ თუ რამდენად ახერხებს კომპანია მერჯერებისა და შესყიდვების გზით დანახარჯების შემცირებას. სინერგიის ეფექტი მიიღწევა, როდესაც პორტფელში არსებული ორი ფირმა თანაარსებობს და საბაზრო პირობების ტრანზაქციაზე ნაკლებდანახარჯიანად იქმნება შედეგი. ამ შემთხვევაში შპს ლიბოგრუპის პორტფელი აერთიანებს კომპლემენტარულ ბრენდებს, რაც გაყიდვების სტაბილური ზრდის მნიშვნელოვან გარანტს იძლევა.



მ. დუგუა

ასევე ლიბოგრუპი ახდენს კონცენტრირებას უცხოურ ბაზრებზე, გეგმავს სომხეთში წილის ზრდას და სხვა რეგიონების ათვისებას.

კორპორაციული სტრატეგიის შეჯამებისთვის უნდა ითქვას, რომ ლიბოგრუპი საკუთარ პორტფელში თანადაკავშირებული ბრენდების გაერთიანებით აღწევს სინერგიის ეფექტს და ასევე არ კარგავს ძირითად საქმიანობაზე ფოკუსს.

საცალო გაყიდვების შემთხვევაში ცხადი, რომ ფასისმიერი ლიდერობისა და დიფერენცირების შერეული სტრატეგია უზრუნველყოფს მომგებიანობას და ინდუსტრიის სპეციფიკიდან გამომდინარე ამ მომგებიანობის გრძელვადიანად გაგრძელება შესაძლებელია პირდაპირი გაყიდვების წილის გაზრდის შემთხვევაში, მიუხედავად მცირე და საშუალო შემწყიდველების წილის კლებისა.

საბითუმო მიმართულების ანალიზით ცხადი ხდება, რომ კომპანია მსხვილ ქსელებში შესვლით, საბითუმო შემსყიდველებთან კონტრაქტების დადების გზით ფარავს შემცურებულ საბაზრო გაყიდვებს და საერთო ჯამში ინარჩუნებს მზარდ ტემპებს.



Handwritten signature in blue ink.

